

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	5
주석	11
외부감사 실시내용.....	88

SGC솔루션주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 1 기

2020년 11월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

한 영 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

SGC솔루션주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 SGC솔루션주식회사와 그 종속기업(이하 "연결기업")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결기업의 연결재무제표는 연결기업의 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사 증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결기업의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결기업의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결기업의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차 설계를 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결기업의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과

관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111
한 영 회 계 법 인
대표이사 박 용 근

2021년 3월 10일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

SGC솔루션주식회사와 그 종속기업

제 1 기

2020년 11월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

SGC솔루션주식회사 대표이사 이복영, 문병도

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 서초구 양재대로 246 (염곡동, 송암빌딩 11,12층)
(전 화) 02-6283-3200

연 결 재 무 상 태 표

제 1 기 말 2020년 12월 31일 현재

SGC솔루션주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 1(당) 기 말	
자산			
I. 유동자산			119,520,644,310
1. 현금및현금성자산	33,37	8,453,292,231	
2. 단기금융상품	5,33	6,000,000,000	
3. 매출채권및기타채권	6,33,34	55,990,840,384	
4. 재고자산	8,34	46,530,455,392	
5. 반환재고회수권	18	324,901,188	
6. 상각후원가측정금융자산	7,33	851,500,000	
7. 당기법인세자산		512,360	
8. 기타유동자산	9	1,369,142,755	
II. 비유동자산			176,180,348,521
1. 장기금융상품	5,33	2,000,000	
2. 장기매출채권및기타채권	6,33	570,202,841	
3. 상각후원가측정금융자산	7,33	2,157,678,960	
4. 유형자산	11,34,35	145,700,795,108	
5. 투자부동산	12,35	17,280,376,289	
6. 무형자산	13	3,792,280,000	
7. 이연법인세자산	30	6,677,015,323	
자 산 총 계			295,700,992,831
부채			
I. 유동부채			115,242,811,248
1. 매입채무및기타채무	14,33,34	30,628,668,722	
2. 단기차입금및사채	19,33	79,800,934,360	
3. 총당부채	17	73,738,000	
4. 환불부채	18	404,314,289	
5. 기타금융부채	16,33	1,371,050,892	
6. 기타유동부채	19	2,964,104,985	
II. 비유동부채			9,189,780,405
1. 매입채무및기타채무	14,33	5,046,397,677	
2. 순확정급여부채	20	915,927,948	
3. 기타비유동금융부채	16,33	2,922,594,004	
4. 기타비유동부채	19	304,860,776	
부 채 총 계			124,432,591,653
자본			

I. 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분			171,268,401,178
1. 자본금	21	50,000,000,000	
2. 자본잉여금	22	120,755,134,998	
3. 기타포괄손익누계액	24	17,771,257	
4. 이익잉여금	23	495,494,923	
II. 비지배지분			-
자 본 총 계			171,268,401,178
부 채 및 자 본 총 계			295,700,992,831

별첨 주석은 본 당기연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 1 기 2020년 11월 1일부터 2020년 12월 31일까지

SGC솔루션주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 1(당) 기
I. 매출액	4,25,34	47,241,302,009
II. 매출원가	31,34	40,767,617,090
III. 매출총이익		6,473,684,919
1. 판매비와관리비	26,31	5,399,191,112
IV. 영업이익	4	1,074,493,807
1. 금융수익	27	381,881,708
2. 금융비용	27	664,527,772
3. 기타영업외수익	28,34	214,911,765
4. 기타영업외비용	29	657,832,193
V. 법인세비용차감전순이익		348,927,315
VI. 법인세비용	30	158,459,273
VII. 당기순이익	4	190,468,042
VIII. 기타포괄손익		322,798,138
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		305,026,881
1. 확정급여제도의 재측정요소	20	305,026,881
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		17,771,257
1. 해외사업장환산외환차이		17,771,257
IX. 당기총포괄손익		513,266,180
X. 당기순이익의 귀속		190,468,042
1. 지배기업의 소유주		190,468,042
2. 비지배지분		-
XI. 당기총포괄손익의 귀속		513,266,180
1. 지배기업의 소유주		513,266,180
2. 비지배지분		-
XII. 주당손익	32	
기본 및 희석주당순이익		19

별첨 주석은 본 당기연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 1 기 2020년 11월 1일부터 2020년 12월 31일까지

SGC솔루션주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본					비지배지분	총 계
	자본금	자본잉여금	가타포괄손익 누계액	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본합계		
I. 2020.11.1 (당기초)	50,000,000,000	120,755,134,998	-	-	170,755,134,998	-	170,755,134,998
1. 당기총포괄손익	-	-	17,771,257	495,494,923	513,266,180	-	513,266,180
당기순이익	-	-	-	190,468,042	190,468,042	-	190,468,042
해외사업환산손익	-	-	17,771,257	-	17,771,257	-	17,771,257
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	305,026,881	305,026,881	-	305,026,881
II. 2020.12.31 (당기말)	50,000,000,000	120,755,134,998	17,771,257	495,494,923	171,268,401,178	-	171,268,401,178

별첨 주석은 본 당기연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 1 기 2020년 11월 1일부터 2020년 12월 31일까지

SGC솔루션주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 1(당) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			(6,474,428,264)
1. 영업활동으로 창출된 현금	36	(6,055,739,378)	
2. 이자의 수취		75,127,895	
3. 이자의 지급		(493,304,421)	
4. 법인세의 납부		(512,360)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(1,553,351,685)
1. 금융예치보증금의 감소		2,000,000	
2. 유형자산의 취득		(1,360,643,515)	
3. 투자부동산의 취득		(194,708,170)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(1,315,822,716)
1. 단기차입금의 차입		7,413,476,951	
2. 단기차입금의 상환		(8,506,733,054)	
3. 리스료의 지급		(222,566,613)	
IV. 현금및현금성자산의 감소 (I + II + III)			(9,343,602,665)
V. 기초 현금및현금성자산			17,805,178,323
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과			(8,283,427)
VII. 당기말 현금및현금성자산	37		8,453,292,231

별첨 주석은 본 당기연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 1기 2020년 11월 1일부터 2020년 12월 31일까지

SGC솔루션주식회사와 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

한국채택국제회계기준 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 SGC솔루션주식회사(이하 "당사")는 2020년 11월 01일 삼광글라스주식회사(상호변경후 SGC에너지주식회사)에서 물적분할하여 설립되었습니다. 당사와 당사의 종속기업(이하'연결기업')은 병유리, 유리식기 등의 제조, 판매와 부동산의 임대와 매매 및 석영도가니의 생산사업을 영위하고 있습니다. 당사의 본점은 서울특별시 서초구 양재대로 246에 소재하고 있으며, 충남 천안시, 논산시 및 대구광역시에 사업장을 가지고 있습니다.

보고기간종료일 현재 주요 주주는 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
SGC에너지주식회사	10,000,000	100

2. 재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

2-1 당기연결재무제표 작성기준

연결기업의 연결재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택 국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 재무제표는 원화로 표시되어있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 천원 단위로 표시되어 있습니다.

2-2 연결기준

연결재무제표는 매 회계연도 12월 31일 현재 연결기업의 재무제표로 구성되어 있습니다. 지배력은 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 획득됩니다. 구체적으로 연결기업이 다음을 모두 갖는 경우에만 피투자자를 지배합니다.

- 피투자자에 대한 힘(즉 피투자자의 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 갖게 하는 현존 권리)
- 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리
- 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력

피투자자의 의결권의 과반수 미만을 보유하고 있는 경우 연결기업은 피투자자에 대한 힘을 갖고 있는지를 평가할 때 다음을 포함한 모든 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 투자자와 다른 의결권 보유자간의 계약상 약정
- 그 밖의 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 연결기업의 의결권 및 잠재적 의결권

연결기업은 지배력의 세 가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 있는 경우 피투자자를 지배하는지 재평가합니다. 종속기업에 대한 연결은 연결기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 이루어집니다. 기중 취득하거나 처분한 종속기업의 자산, 부채, 수익 및 비용은 연결기업이 지배력을 획득한 날부터 연결기업이 종속기업을 더 이상 지배하지 않게 된 날까지 포괄손익계산서에 포함하고 있습니다.

당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 필요한 경우 종속기업의 회계정책을 연결기업과 일치시키기 위하여 종속기업의 재무제표를 수정하여 사용하고 있습니다. 연결기업간의 거래로 인해 발생한 모든 연결기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름은 전액 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 지배력을 상실한 날에 종속기업의 자산

(영업권 포함), 부채, 비지배지분 및 자본의 기타 항목을 제거하고 그에 따른 손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다. 이전의 종속기업에 대한 잔여 투자는 공정가치로 인식하고 있습니다.

2-3 사업결합 및 영업권

사업결합은 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정된 이전대가와 피취득자에 대한 비지배지분 금액의 합계로 측정하고 있습니다. 각 사업결합에 대해 취득자는 피취득자에 대한 비지배지분을 공정가치 또는 피취득자의 식별가능한 순자산 중의 비지배지분의 비례적 지분으로 측정하고 있으며 취득관련 원가는 발생시 비용으로 처리하고 있습니다.

연결기업은 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일에 존재하는 계약조건, 경제상황, 취득자의 영업정책이나 회계정책 그리고 그 밖의 관련조건에 기초하여 분류하거나 지정하고 있습니다. 이러한 분류는 피취득자의 주계약에서 내재파생상품을 분리하는 것을 포함합니다.

취득자가 피취득자에게 조건부 대가를 제공한 경우 동 대가는 취득일의 공정가치로 측정하여 이전대가에 포함하고 있으며 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가의 후속적인 공정가치 변동은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익이나 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 또한 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않고 정산시 자본내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부 대가가 기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 해당되지 않는 경우 적절한 기업회계기준서에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가와 비지배지분 금액 및 이전에 보유하고 있던 지분의 합계액이 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득한 순자산의 공정가치가 이전대가 등의 합계액을 초과하는 경우 연결기업은 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 취득일에 인식한 금액을 측정하는 데 사용한 절차를 재검토하고 있습니다. 만약 이러한 재검토 후에도 여전히 이전대가 등의 합계액이 취득한 순자산의 공정가치보다 낮다면 그 차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

최초 인식 후 영업권은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 계상하고 있습니다. 손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위나 현금창출단위집단에 취득일로부터 배분되며 이는 배분대상 현금창출단위나 현금창출단위집단에 피취득자의 다른 자산이나 부채가 할당되어 있는지와 관계없이 이루어집니다.

영업권이 배분된 현금창출단위 내의 영업을 처분하는 경우 처분되는 영업과 관련된 영업권은 처분손익을 결정할 때 그 영업의 장부금액에 포함하며 현금창출단위 내에 존속하는 부분과 처분되는 부분의 상대적인 가치를 기준으로 측정하고 있습니다.

2-4 관계기업 및 공동기업 투자

관계기업은 지배기업이 유의적인 영향력을 보유하는 기업입니다. 유의적인 영향력은 피투자자의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력이지만 그러한 정책의 지배력이나 공동지배력은 아닙니다.

공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정입니다. 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련 활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

연결기업은 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 관계기업 및 공동기업 투자는 최초 취득원가로 인식되며, 취득일 이후 관계기업이나 공동기업의 순자산변동액 중 연결기업의 지분 해당액을 인식하기 위하여 장부금액을 가감하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업과 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함되며 상각 또는 별도의 손상검사를 수행하지 아니하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업의 영업에 따른 손익 중 연결기업의 지분 해당분은 연결손익계산서에 직접 반영되며 기타포괄손익의 변동은 연결기업의 기타포괄손익의 일부로 표시하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업의 자본에 직접 반영된 변동이 있는 경우 연결기업의 지분 해당분은 자본변동표에 반영하고 있습니다. 연결기업과 관계기업 및 공동기업간 거래에 따른 미실현손익은 연결회사의 지분 해당분 만큼 제거하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업에 대한 이익은 세효과 및 관계기업 및 공동기업의 종속기업 비지배지분을 차감한 후의 연결기업 지분에 해당하는 부분을 연결포괄손익계산서에 영업외손익에 표시하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업의 보고기간은 지배기업의 보고기간과 동일하며 연결기업과 동일한 회계정책의 적용을 위해 필요한 경우 재무제표를 조정하고 있습니다.

지분법을 적용한 이후, 연결기업은 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정합니다. 연결기업은 매 보고기간말에 관계기업 및 공동기업 투자가 손상된 객관적인 증거가 있는지 판단하고, 그러한 객관적인 증거가 있는 경우 관계기업 및 공동기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 하여 '관계기업 및 공동기업 지분법손익'의 계정으로 연결포괄손익계산서에 인식하고 있습니다.

연결기업은 관계기업에 대하여 유의적인 영향력을 상실하거나 공동기업에 대한 공동지배력을 상실한 때에 종전 관계기업이나 공동기업에 대한 잔여 보유 지분이 있다면 그 잔여 지분을 공정가치로 측정하고 있으며, 유의적인 영향력 및 공동지배력을 상실한 때의 관계기업 및 공동기업 투자의 장부금액과 잔여지분의 공정가치 및 처분대가와의 차이는 당기손익으로 반영하고 있습니다.

2-5 유동성/비유동성 분류

연결기업은 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2-6 공정가치 측정

연결기업은 금융상품을 보고기간종료일 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 금융상품의 공정가치 및 공정가치 서열체계는 주석 33에서 공시하고 있습니다.

공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치 측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
 - 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장
- 연결기업은 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

연결기업은 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

- 수준 1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2 : 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 : 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 연결기업은 매 보고기간 말 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

공정가치 공시 목적상 연결기업은 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

2-7 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결기업은 다음의 주요 원천으로부터 수익을 인식합니다.

- 제병제품과 가정용 유리제품의 판매
- 원자재의 판매

연결기업은 재화를 고객에게 직접 판매하고 있으며, 고객에게 인도되어 재화의 통제가 이전되었을 때 수익과 수취채권을 인식합니다. 연결기업은 고객에게 반품권을 부여하고 있으며, 반품될 것으로 예상되는 재화와 관련하여 환불부채와 반환재고회수권이 인식 됩니다.

2-8 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 수익관련보조금은 보조금으로 보전하려 하는 관련 원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 보조금을 수익으로 인식하며 자산관련보조금은 이연 수익으로 인식하여 관련 자산의 내용연수 동안 매년 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

연결기업은 비화폐성자산을 보조금으로 수취한 경우 자산과 보조금을 명목금액으로 기록하고 관련자산의 추정내용연수에 걸쳐 정액으로 손익계산서에 수익으로 인식하고 있습니다. 시장이자율보다 낮은 이자율의 대여금 혹은 유사한 지원을 제공받은 경우 낮은 이자율로 인한 효익은 추가적인 정부보조금으로 인식하고 있습니다.

2-9 법인세

(1) 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기법인세는 자본에 반영되며 손익계산서에 반영되지 않습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법 규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

연결기업은 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

연결기업은 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 또한 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하

거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

사업결합의 일부로 취득한 세무상 효익이 그 시점에 별도의 인식기준을 충족하지 못하였으나 취득일에 존재하는 사실과 상황에 대한 새로운 정보의 결과 측정기간 동안 인식된 경우에는 해당 이연법인세효익을 인식하고 있습니다. 인식된 취득 이연법인세효익은 취득과 관련된 영업권의 장부금액을 감소시키는데 적용되며 영업권의 장부금액이 영(0)인 경우에는 남아 있는 이연법인세효익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결기업은 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2-10 외화환산

연결기업은 연결재무제표를 지배기업의 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다. 다만 연결기업 내 개별기업은 각각의 기능통화를 결정하고 이를 통해 재무제표 항목을 측정하고 있습니다. 연결기업은 직접 연결법을 사용하고 있으며, 해외영업의 처분시 직접 연결법의 사용에 따른 금액을 반영한 손익을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

거래와 잔액

연결실체의 개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다.

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다.

이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 해외사업장순투자위험 회피를 위한 항목에서 발생하는 환산차이는 해당 순투자의 처분시점까지 자본에 직접 반영하고 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 관련 법인세효과 역시 동일하게 자본항목으로 처리하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 연결기업이 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 연결기업은 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

연결실체의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 처분시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다.

해외사업장의 환산

해외사업장의 자산·부채는 보고기간말 현재 환율을, 손익계산서 항목은 거래일의 환율을 적용하여 원화로 환산하며 이러한 환산에서 발생하는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편 이러한 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 마감환율로 환산하고 있습니다.

2-11 현금배당

지배기업은 배당을 지급하기 위해 분배가 승인되고 더 이상 기업에게 재량이 없는 시점에 부채를 인식하고 있습니다. 주주에 대한 분배는 주주에 의한 승인을 필요로 합니다. 대응되는 금액은 자본에 직접 반영하고 있습니다.

2-12 유형자산

연결기업은 건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다. 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 연결기업은 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수동안 감가상각하고 있습니다. 또한, 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며, 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

연결기업은 유형자산에 대해 아래 내용연수에 따라 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	추정내용연수
건물	30년~40년
구축물	15년~30년
기계장치	8년~12년
차량운반구 등	4년~8년

유형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되며, 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식합니다.

유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법은 적어도 매 회계연도말에 재검토하고, 변경시 변경효과는 전진적으로 인식합니다.

2-13 리스

연결기업은 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를

판단합니다.

- 리스이용자로서의 기업

연결기업은 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 연결기업은 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

(1) 사용권자산

연결기업은 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최 직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

리스기간 종료시점에 연결기업에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 연결기업이 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 되며, 주식 2-19 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하고 있습니다.

(2) 리스부채

리스 개시일에, 연결기업은 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 연결기업이 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 연결기업의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함 합니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생한 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

연결기업은 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

연결기업의 리스부채는 기타금융부채에 포함됩니다 (주식 16 참조).

(3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

연결기업은 건물, 차량운반구 및 장비의 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다.

또한 연결기업은 소액자산으로 간주되는 사무용품(5백만원 이하인리스)의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스 기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

-리스제공자로서의 기업

연결기업은 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업 성격에 따라 손익계산서에서 기타수익에 포함됩니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설 직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 조건부 임대료는 임대료를 수취하는 시점에 매출로 인식합니다.

2-14 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 투자부동산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수
건물	30년 ~ 40년
구축물	15년 ~ 30년

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 미래경제적효익을 기대할 수 없는 경우에 해당 투자부동산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 투자부동산이 제거되는 시점의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-15 무형자산

연결기업은 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 취득시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을

직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편, 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한, 내용연수와 상각방법은 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며, 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되, 매년 개별적으로 또는현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

무형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 연결기업은 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

(1) 연구개발비

연결기업은 연구에 대한 지출을 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 다만, 개별프로젝트와 관련된 개발비의 경우, i) 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있고, ii) 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 의도와 능력이 있으며, iii) 이를 위한 충분한 자원이 확보되어 있고, iv) 무형자산이 어떻게 미래경제적효익을 창출할 수 있는 지를 제시할 수 있으며, v) 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 무형자산으로 계상하고 있습니다.

한편, 자산으로 인식한 개발비는 원가모형을 적용하여 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있으며, 개발이 완료되어 사용가능한 시점부터 경제적효익의 예상 지속기간에 걸쳐 상각하고 있습니다. 연결기업은 자산으로 인식한 개발비에 대하여 개발기간 동안 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

(2) 회원권

회원권은 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하고 있지 아니합니다.

(3) 기타의 무형자산

기타의 무형자산은 취득원가로 계상되며 5년의 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다. 손상의 징후가 있는 경우 기타의 무형자산의 장부금액을 평가하여 동 금액이회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 있습니다.

2-16 온실가스 배출권 할당 및 거래제도

연결기업은 배출권을 무형자산으로 분류하며 정부로부터 무상으로 할당받은 배출권은 영(0)으로 측정하고 매입한 배출권은 배출권의 취득을 위한 지급한 대가인 원가로측정하고 있습니다. 또한 정부로부터 해당 이행연도와 관련하여 무상으로 할당받은 배출권이 당기에 발

생한 배출부채에 따른 의무를 이행하는데 충분한 경우에는 배출부채를 영(0)으로 측정하며, 다만 무상할당 배출권 수량을 초과하는 배출량에 대해서는 부족분에 해당하는 배출부채의 이행에 소요될 것으로 예상되는 지출에 대한 보고기간 말 현재의 최선의 추정치로 배출부채를 측정하고 있습니다.

2-17 금융상품 : 최초 인식과 후속 측정

금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약입니다.

(1) 금융자산

(가) 최초인식 및 측정

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 연결기업의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결기업은 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업 회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 연결기업의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 연결기업이 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

(나) 후속측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산(채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(채무상품)
- 제거시 누적손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

이 범주는 연결기업과 가장 관련이 높습니다. 연결기업은 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

· 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
연결기업은 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름 이 발생한다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

연결기업의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

· 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 연결기업은 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 연결기업이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식되며, 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

연결기업은 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

· 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지 않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계 처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

(다) 제거

금융자산 (또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- 연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도 (pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 연결기업은 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전한다.

연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 연결기업이 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 연결기업은 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 연결기업이 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

(라) 금융자산의 손상

연결기업은 기준서 제1109호의 기대신용손실 모형을 두가지 유형으로 나누어 적용하였습니다. 각 유형별 금융자산 및 금융자산에 적용된 기대신용손실 모형은 다음과 같습니다.

- 매출채권
연결기업은 기준서 제1109호 적용에 따른 매출채권의 기대신용손실 측정시 간편법을 적용하고 있으며, 기대신용손실 모형 적용 대상 매출채권에 대해 전체 기간의 기대신용손실모형을 사용합니다.
- 매출채권 이외의 채무상품
연결기업은 신용위험 변동이 유의적이지 않은 경우 12개월 기대신용손실 모형을 사용하여 손실충당금을 인식하고, 채권의 신용위험 변동이 유의적인 경우 전체 기간의 기대신용손실 모형을 사용하여 손실충당금을 인식합니다.

(2) 금융부채

(가) 최초인식 및 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

연결기업의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품부채를 포함합니다.

(나) 후속측정

금융부채의 후속측정 금융부채의 분류에 따라 상이합니다.

- 이자부차입금

최초 인식 이후에, 이자부차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다.

- 금융보증계약

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급일에 특정 채무자의 지급불능으로 채권자가 입은 손실을 보상하기 위해 당사가 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다. 금융보증계약은 그 발행과 직접 관련된 거래비용을 차감한 공정가치를 금융부채로 최초 인식하고 있습니다. 최초 인식 후 금융보증충당부채는 보고기간종료일 현재 존재하는 의무를 청산하기 위해 필요한 비용의 추정치와 최초 인식액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 당기말 현재 연결기업이 당기손익-공정가치 항목으로 지정한 금융부채는 없습니다.

(다) 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

(3) 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

2-18 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 미착품을 제외하고는 평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

2-19 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우, 연결기업은 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며, 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우, 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우, 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 있습니다.

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 공개시장에서 거래되는 종속기업들의 주가 또는 다른 이용가능한 공정가치 평가지표 등을 사용한 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다.

연결기업은 개별자산이 배부된 각각의 현금흐름창출단위에 대하여 작성된 구체적인 재무예산/예측을 기초로 손상금액을 계산하고 있습니다. 재무예산/예측은 일반적으로 5년간의 기간을 다루며 더 긴 기간에 대해서는 장기성장률을 계산하여 5년 이후의 기간에 적용하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 당기손익에 반영하고 있습니다. 다

만, 재평가모형을 적용하는 자산으로서 이전에 인식한 재평가잉여금이 있는 경우에는 이전 재평가금액을 한도로 재평가잉여금과 상계하고 있습니다.

매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대하여 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지를 평가하며, 그러한 징후가 있는 경우 해당 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 이들 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 환입하고 있습니다. 이 경우 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만, 재평가모형을 적용하고 있는 자산의 경우에는 동 환입액을 재평가잉여금의 증가로 처리하고 있습니다.

연결기업은 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매년 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

2-20 현금 및 현금성자산

재무상태표 상의 현금 및 현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다.

현금흐름표상의 현금 및 현금성자산은 이러한 현금 및 현금성자산에서 당좌차월을 차감한 후의 금액을 의미합니다.

2-21 충당부채 및 우발부채

연결기업은 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결기업이 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전 이자율로 할인하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간 경과에 따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

- 온실가스 배출

연결기업은 국내의 온실가스 배출권 거래제에 따라 무상할당 배출권을 수령하고 실제 배출량에 대응하여 동일한 수량의 배출권을 제출하여야 합니다. 연결기업은 무상할당 배출권에 대하여 순부채접근법으로 회계처리합니다. 이에 따라 실제 배출된 온실가스 배출량이 수령하여 보유한 배출권 수량을 초과하는 경우에 충당부채로 계상합니다. 배출원가는 영업비용으로 인식하고 있습니다. 배출권을 제3자로부터 구입하는 경우에는 취득원가로 계상하고, 이를 배출부채에 대응되는 변제권으로 취급하여 공정가치로 재측정합니다. 공정가치 변동은 손익으로 인식합니다.

2-22 퇴직급여

연결기업은 두 개의 확정급여퇴직연금제도를 운영하고 있는 바 각각의 확정급여제도에 대해 별개로 관리되는 기금에 기여금을 납부하여야 합니다.

확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 각각의 제도에 대해 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

순이자는 순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 연결기업은 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-23 제 · 개정된 기준서의 적용

연결기업은 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다.

기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - 사업의 정의

기업회계기준서 제1103호의 개정사항은 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하기 위해서는 적어도 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함해야 한다는 것을 명확히 하였습니다. 또한 산출물을 창출하는 데 필요한 모든 투입물과 과정을 포함하지 않더라도 사업이 존재할 수 있다는 것을 명확히 하였습니다. 이 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 없으나, 향후 연결기업에 사업결합이 발생할 경우 영향을 미칠 수 있습니다.

기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 표시', 제1109호 '금융상품' 및 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' (개정) - 이자율 지표 개혁

기업회계기준서 제1109호와 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 개정은 이자율지표 개혁의 직접적인 영향을 받는 모든 위험회피관계에 적용되는 많은 완화 규정을 제공합니다. 위험회피관계는 이자율 지표 개혁이 위험회피대상항목이나 위험회피수단의 이자율지표에 근거한 현금흐름의 시기 또는 금액에 대한 불확실성을 야기하는 경우에 영향을 받습니다. 연결기업의 연결재무제표에는 어떠한 이자율위험회피관계도 없기 때문에 동 개정사항이 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'와 제1008호 회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' (개정) - 중요성의 정의

기업회계기준서 제1001호와 제1008호 개정사항은 '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요'하다는 중요성의 새로운 정의를 제공합니다. 동 개정사항은 중요성이 개별적으로 또는 다른 정보와 결합하여 재무제표에서의 정보의 성격 또는 규모에 의존한다는 것을 명확히 하였습니다. 만약 주요 재무정보이용자의 결정에 영향을 줄 것이라는 합리적으로 예상 가능하다면 해당 정보의 오류는 중요합니다. 동 개정사항이 연결기업의 연결재무제표 및 향후에 미치는 영향은 없을 것으로 예상합니다.

재무보고를 위한 개념체계(2018 개정)

개념체계는 회계기준이 아니며, 개념체계의 어떠한 내용도 회계기준이나 그 요구사항에 우선하지 않습니다. 개념체계의 목적은 회계기준위원회가 한국채택국제회계기준을 제 · 개정하는 데 도움을 주며, 적용할 회계기준이 없는 경우에 재무제표 작성자가 일관된 회계정책을 개발하는 데 도움을 줍니다. 또한 모든 이해관계자가 회계기준을 이해하고 해석하는 데 도움을 줍니다. 이 개념체계 개정은 일부 새로운 개념을 포함하고 있으며, 자산과 부채의 정의와 인식기준의 변경을 제시하고, 일부 중요한 개념을 명확히 합니다. 동 개정이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2-24 제정 · 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결기업이 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제 · 개정내역은 다음과 같습니다.

기업회계기준서 제1116호 '리스' (개정) - 코로나바이러스감염증-19 관련 임차료 할인 등 동 개정사항은 코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에 대한 리스 이용자의 기업회계기준서 제 1116호 '리스'의 리스변경 회계처리 적용을 완화하였습니다. 실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19와 관련하여 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 동 개정사항이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동 분류

기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간종료일 현재 존재해야 함
- 기업이 연기할 수 있는 권리를 행사할 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환가능부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 해당 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 재무보고를 위한 개념체계 참조

동 개정사항의 목적은 1989년에 발표된 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'를 2018년 3월에 발표된 '재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 하는데 있습니다. 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 범위인 부채와 우발부채에서 day 2 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호의 인식 원칙에 예외를 추가하였습니다. 아울러 재무보고를 위한 개념체계 변경의 영향이 없도록, 기업회계기준서 제1103호의 우발자산 관련 지침을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 전진 적용합니다.

기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용전의 매각금액

동 개정사항의 목적은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 순매각가액을 원가에서 차감하지 않도록 하는데 있습니다. 대신에, 기업은 그러한 품목을 판매하여 얻은 수익과 품목을 생산하는데 드는 원가를 각각 당기손익으로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간이나 그 후에 경영진이 의도하는 방식으로 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르는 유형자산에 대해서 소급 적용하여야 합니다. 해당 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 의무 이행 원가

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야할 원가를 명확하게 하였습니다.

개정 기준서는 '직접 관련된 원가 접근법'을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래 상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용됩니다. 연결기업은 이 개정 기준서를 최초로 적용하는 연차 보고기간 초에 모든 의무를 아직 이행하지 않은 계약에 적용할 것입니다.

한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업 개정 기준서는 종속기업이 기업회계기준서 제1001호 한국채택국제회계기준의 최초채택 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용합니다. 이 개정사항은 동 기준서 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 관계기업 또는 조인트 벤처에도 적용됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용하며 조기적용이 허용됩니다.

기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료 동 개정사항은 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 기업은 동 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정

개정 기준서는 동 기준서의 적용 범위에 포함되는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단 22의 요구사항을 제거했습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용하며 조기 적용이 허용됩니다.

동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상합니다.

3. 회계 추정 및 가정

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다. 가정 및 추정은 재무제표를 작성하는 시점에 입수가 가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 연결기업의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

1) 확정급여형 퇴직급여제도

연결기업은 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다.

2) 금융상품의 공정가치 평가

주석 33에 기술된 바와 같이, 연결기업은 특정 유형의 금융상품의 공정가치를 추정하기 위해 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 주석 33는 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 주요 가정의 세부내용과 이러한 가정에 대한 민감도 분석내용을 제공하고 있습니다. 경영진은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 평가기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

3) 손실충당금의 계산

기대신용손실을 측정할 때 연결기업은 합리적이고 뒷받침할 수 있는 미래전망정보를 이용하며, 그러한 정보는 서로 다른 경제적 변수의 미래 변동 및 그러한 변수들이 상호 어떻게 영향을 미치는지에 대한 가정에 기초합니다.

채무불이행시 손실률은 채무불이행이 발생했을 때의 손실액에 대한 추정치입니다. 이는 계약상 현금흐름과 채권자가 수취할 것으로 예상하는 현금흐름의 차이에 기초하며, 담보와 신용보강에 따른 현금흐름을 고려합니다.

채무불이행 발생확률은 기대신용손실을 측정하기 위한 주요 투입변수를 구성합니다. 채무불이행 발생확률은 대상기간에 걸친 채무불이행의 발생가능성에 대한 추정치이며, 과거정보 및 미래상황에 대한 가정과 기대를 포함합니다.

4) 재고자산의 순실현가능가치 추정

주석 8에 기술된 바와 같이, 연결기업은 매보고기간종료일마다 재고자산의 순실현가능가치를 추정하고 있으며, 취득원가 이하의 순실현가능가치로 감액하는 저가법을 적용하고 있으며, 당기말에 재고자산의 진부화 등으로 인해 재고자산의 취득원가를 회수하기 어려운 경우와 관련한 순실현가능가치 추정 방법을 변경하였습니다. 순실현가능가치를 추정할 때에는 재고자산으로부터 실현가능한 금액에 대하여 보고기간 종료일 현재 사용가능한 가장 신뢰성 있는 증거에 기초하여야 합니다. 경영진은 재고자산의 순실현가능가치 추정에 사용된 평가기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

5) 법인세

당기법인세 및 이연법인세에 대하여 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법을 사용하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율로 측정하고 있습니다. 그러나 실제 미래 최종 법인세부담은 보고기간말 현재 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 법인세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

6) 리스- 증분차입이자율의 산정

연결기업은 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 기업이 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 관측가능한 요율이 없거나(금융거래를 하지 않는 종속기업의 경우) 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우(예를 들어, 리스가 종속기업의 기능통화가 아닌 경우)에 측정이 요구되는 기업이 '지불해야 하는' 사항을 반영합니다.

연결기업은 가능한 경우(시장이자율과 같은) 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 측정하고(종속기업의 개별 신용등급과 같은) 특정 기업별 추정치를 작성해야 합니다.

4. 부문정보

기업회계기준서 제1108호에 따른 연결기업의 보고부문은 다음과 같습니다.

구분	주요 사업내용
유리사업부문	백색병, 녹색병, 갈색병 등 제병제품과 유리식기, 생활용품 등 가정용 유리제품의 제조 판매
기타부문	비주거용 부동산의 임대, 주유소, 목욕탕업, 원자재의 판매 등

(1) 보고부문별 수익 및 성과

당기 중 수익 및 성과에 대한 보고부문별 정보는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	유리사업부문	기타부문	합계
매출액	34,327,781	12,913,521	47,241,302
영업이익	1,550,150	(475,656)	1,074,494
당기순이익(손실)	959,684	(769,216)	190,468
감가상각비	3,560,990	101	3,561,091

5. 사용이 제한된 금융자산 등

당기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	내역	당기말	
		유동	비유동
단기금융상품	질권설정(주1)	6,000,000	-
장기금융상품	당좌개설보증금	-	2,000
합계		6,000,000	2,000

(주1) 당기말 단기금융상품 6,000,000천원에 대하여 하나은행을 통한 상해법인 Stand-by L/C 보증을 위하여 하나은행에 질권설정 되어 있습니다.

6. 매출채권및기타채권

(1) 당기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	
	유동	비유동
매출채권	57,384,023	2,379,454
차감: 대손충당금	(2,118,953)	(1,560,973)
차감: 현재가치할인차금	-	(248,278)
매출채권(순액)	55,265,070	570,203
미수금	1,409,010	-
차감: 대손충당금	(685,015)	-
미수금(순액)	723,995	-
미수수익	1,775	-
합계	55,990,840	570,203

(2) 보고기간말 현재 매출채권 및 기타채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 대손충당금으로 인식하는 간편법을 적용하고 있으며, 매출채권 및 기타채권의 신용위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다.

1) 당기말 현재 연결기업의 충당금 설정률표에 기초한 매출채권및기타채권의 위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	연체된 일수				
	미연체	6개월미만	1년미만	1년초과	계
채무불이행률	0.2%	0.5%	3.4%	96.0%	7.5%
총장부금액	43,703,751	9,982,533	2,915,369	4,572,608	61,174,262
기대신용손실	74,982	50,937	98,390	4,388,910	4,613,219
순장부금액	43,628,769	9,931,596	2,816,979	183,699	56,561,043

(3) 당기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	비손상채권		손상채권	합계
	집합평가대상	개별평가대상		
기초금액	2,163,766	2,025,783	324,606	4,514,156
손실충당금의 재측정	(126,782)	(52,142)	-	(178,924)
기타	29,710	-	-	29,709

기말금액	2,066,694	1,973,641	324,606	4,364,941
------	-----------	-----------	---------	-----------

7. 상각후원가측정금융자산

(1) 당기말 현재 상각후원가측정금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	
	유 동	비유동
대여금	500,000	-
임차보증금	350,000	2,157,679
예치보증금	1,500	-
합 계	851,500	2,157,679

당기 중 연체되거나 손상된 상각후원가측정금융자산은 없습니다.

8. 재고자산

당기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액
상 품	14,077,587	(1,329,316)	12,748,271
제 품	39,506,327	(13,458,580)	26,047,747
재공품	287,552	(96)	287,456
원재료	5,923,558	(180,044)	5,743,514
저장품	1,692,285	-	1,692,285
미착자재	11,182	-	11,182
합 계	61,498,491	(14,968,036)	46,530,455

당기 중 매출원가로 인식된 재고자산의 원가는 19,597,517천원입니다. 한편, 당기 중 비용으로 인식한 재고자산원가에는 재고자산을 순실현가능가치로 평가한 평가손실환입 426,335천원이 포함되어 있습니다.

9. 기타자산

당기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	
	유 동	
선급금	1,088,852	
선급비용	280,290	
합 계	1,369,142	

당기 중 인식한 기타자산손상차손금액은 없습니다.

10. 종속기업투자

(1) 당기말 현재 연결기업의 종속기업투자의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요 영업활동	법인설립 및 영업소재지	지분율 (%)	의결권비율 (%)	결산일
상해개량가구용품유 한공사	유리식기 및 주방용품 유통, 판매	중국 상해	100.00	100.00	12.31.

(2) 당기말 현재 종속기업의 요약 재무상태는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말
	상해개량가구 용품유한공사
유동자산	6,093,856
비유동자산	356,360
자산계	6,450,216
유동부채	7,265,609
비유동부채	878,180
부채계	8,143,789
자본계	(1,693,573)

(주1) 상기 요약 재무상태는 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의금액입니다.

(3) 당기 중 종속기업의 요약 경영성과는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기
	상해개량가구 용품유한공사
매출액	1,666,866
영업손익	(269,908)
당기순손익	(348,719)
기타포괄손익	17,771
총포괄손익	(330,948)

(주1) 상기 요약 경영성과는 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의금액입니다.

(4) 당기 중 종속기업의 요약 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기
	상해개량가구 용품유한공사
영업활동으로 인한 현금흐름	(93,342)
투자활동으로 인한 현금흐름	(7,834)
재무활동으로 인한 현금흐름	(22,923)
현금및현금성자산의 순증감	(124,099)
기초 현금및현금성자산	848,014
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	(8,283)
기말 현금및현금성자산	715,632

(주1) 상기 요약 현금흐름은 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의금액입니다.

11. 유형자산

(1) 당기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	손상차손누계액	장부금액
토지	36,832,561	-	(3,855,000)	(28,996)	32,948,565
건물	61,903,926	(16,247,042)	-	(2,887,484)	42,769,400
구축물	51,544,581	(23,661,764)	-	(2,534,114)	25,348,703
기계장치	235,283,019	(192,263,292)	(65,676)	(9,404,937)	33,549,114
차량운반구	86,684	(86,684)	-	-	-
공구와기구	975,102	(945,920)	-	(11,250)	17,932
비품	31,526,636	(22,369,159)	-	(2,059,826)	7,097,651
건설중인자산	236,389	-	-	-	236,389
사용권자산	6,087,679	(2,354,638)	-	-	3,733,041
합계	424,476,577	(257,928,499)	(3,920,676)	(16,926,607)	145,700,795

당기말 현재 장, 단기차입금의 지급보증을 위하여 연결기업의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석 35참조).

(2) 당기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초금액	취 득	감가상각	대 체	환율변동효과	기말금액
토 지	32,533,028	415,537	-	-	-	32,948,565
건 물	42,504,365	509,145	(244,110)	-	-	42,769,400
구축물	25,758,936	-	(410,233)	-	-	25,348,703
기계장치	35,677,536	63,100	(2,205,622)	14,100	-	33,549,114
차량운반구	-	-	-	-	-	-
공구와기구	19,539	-	(1,607)	-	-	17,932
비 품	7,288,294	273,473	(462,973)	-	(1,143)	7,097,651
건설중인자산	151,100	99,389	-	(14,100)	-	236,389
사용권자산	3,826,137	133,551	(223,789)	-	(2,858)	3,733,041
합 계	147,758,935	1,494,195	(3,548,334)	-	(4,001)	145,700,795

(3) 당기 중 사용권자산의 장부금액과 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	건 물	차량운반구	합 계
취득금액 :			
기초	5,803,993	155,728	5,959,721
취득	-	133,551	133,551
기타	(5,593)	-	(5,593)
당기말	5,798,400	289,279	6,087,679
감가상각누계액 :			
기초	2,012,667	120,917	2,133,584
감가상각비	211,365	12,424	223,789
기타	(2,735)	-	(2,735)
당기말	2,221,297	133,341	2,354,638
순장부금액 :			
기초	3,791,326	34,811	3,826,137
기말	3,577,103	155,938	3,733,041

연결기업은 건물과 차량운반구를 리스하였으며, 사용권자산에 대한 법적 소유권은 리스부채에 대한 담보로 리스제공자가 보유하고 있습니다.

(4) 리스부채

당기 중 리스부채의 장부금액과 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기
기초	3,875,211
취득	133,551
이자비용	11,414
지급리스료	(222,567)
기타	(2,964)
기말	3,794,645

보고기간종료일 현재 연결기업이 인식한 리스부채의 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기
1년 이내	1,310,051
1년 초과 5년 미만	2,484,594

(4) 당기 중 리스와 관련하여 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기
사용권자산 감가상각비	223,789
리스부채 이자비용	11,414
단기리스	1,169
소액리스	9,055

12. 투자부동산

(1) 당기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초금액	취득	감가상각	기말금액
토지	16,357,749	187,423	-	16,545,172
건물	740,676	7,285	(12,757)	735,204
합계	17,098,425	194,708	(12,757)	17,280,376

당기 중 투자부동산과 관련하여 발생한 임대수입은 73,809천원입니다.

(2) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	
	장부금액	공정가치
토지	16,545,172	17,085,668
건물	735,204	
합계	17,280,376	17,085,668

(3) 연결기업의 모든 투자부동산은 직접 소유하고 있는 부동산입니다.

(4) 당기말 현재 투자부동산은 장,단기차입금의 담보로 제공되어 있습니다(주석 35참조).

13. 무형자산

(1) 당기말 현재 무형자산의 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
회원권	88,891	-	(49,391)	39,500
기술력	3,600,000	(120,000)	-	3,480,000
온실가스배출권	391,380	-	(118,600)	272,780
합계	4,080,271	(120,000)	(167,991)	3,792,280

(2) 당기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초금액	상각	손상	환입	기말금액
회원권	39,125	-	-	375	39,500
기술력	3,600,000	(120,000)	-	-	3,480,000
온실가스배출권	391,380	-	(118,600)	-	272,780
합계	4,030,505	(120,000)	(118,600)	375	3,792,280

14. 매입채무및기타채무

당기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	
	유 동	비유동
매입채무	16,833,230	-
미지급금	12,612,600	5,527,044
차감:현재가치할인차금	(176,992)	(480,646)
미지급금(순액)	12,435,608	5,046,398
미지급비용	1,359,831	-
합 계	30,628,669	5,046,398

15. 차입금 등

(1) 당기말 현재 장·단기차입금 및 사채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	
	유동	비유동
단기차입금(주1)	73,802,116	-
사채	5,998,818	-
합계	79,800,934	-

(주1) 당기말 현재 상기 단기차입금과 관련하여 연결기업의 유형자산 등이 담보로 제공되어 있습니다(주석 35 참조).

(2) 당기말 현재 연결기업의 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율(%)	당기말
단기차입금	한국산업은행	2.58~2.72%	48,500,000
	하나저축은행	5.00%	5,000,000
	OK저축은행	5.00%	5,000,000
	대구은행	4.00%	2,700,000
	KEB하나은행	0.62~0.73%	3,476,994
	농협	0.62~0.73%	3,972,155
	KEB HANA BANK(CHINA)	4.50%	5,152,967
합계			73,802,116

(3) 당기말 현재 연결기업의 사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행일	만기일	연이자율(%)	당기말	
				유동	비유동
제42회 무기명 이권부 무보증 사모사채	2020.02.06	2021.02.05	4.5	6,000,000	-
사채할인발행차금				(1,182)	-
합계				5,998,818	-

(4) 당기말 현재 사채의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율(%)	만기일	차입금액	2021년	2022년	2023년 이후
사채	한양증권	4.5	2021.02.05	6,000,000	6,000,000	-	-
합계				6,000,000	6,000,000	-	-

16. 기타금융부채

당기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	
	유동	비유동
임대보증금	61,000	438,000
리스부채	1,310,051	2,484,594
합계	1,371,051	2,922,594

17. 온실가스 배출권과 배출부채

(1) 당기말 현재 계획기간 및 이행연도별 무상할당 배출권의 수량은 없습니다.

(2) 당기 중 온실가스배출권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(수량단위: KAU, 금액단위: 천원)

이행연도	2020년 분	
	수량	금액
기초	11,860	391,380
손상	-	(118,600)
기말	11,860	272,780

(3) 당기말 현재 담보로 제공한 온실가스 배출권은 없습니다.

(4) 당기 중 배출부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기
기초	-
추정변경	-
배출권 제출	-
배출원가인식	73,738
기말	73,738

(5) 당기 중 배출된 온실가스 추정량은 3,206 KAU 입니다.

18. 환불부채 및 반환재고회수권

당기말 현재 현재 환불부채 및 반환재고회수권은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말
환불부채	404,314
반환재고회수권	324,901

환불부채는 반품할 수 있는 고객의 권리와 관련됩니다. 판매 시점에 반품이 예상되는 제품에 대해서는 환불부채와 그에 상응하는 수익 조정을 인식합니다. 연결기업은 기댓값모형을 사용하여 반품수량을 추정하기 위하여 누적적인 역사적 경험을 이용합니다.

반환재고회수권은 환불부채를 결제할 때 고객에게서 제품을 회수할 연결기업의 권리이며, 연결기업이 회수할 금액으로 인식하였습니다.

19. 기타부채

당기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	
	유동	비유동
선수금	1,552,643	-
예수금	715,177	-
기타부채	696,285	304,861
합계	2,964,105	304,861

20. 퇴직급여제도

(1) 당기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 연결기업의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말
확정급여채무의 현재가치	12,385,685
사외적립자산의 공정가치	(11,469,757)
순확정급여부채	915,928

(2) 당기 중 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산 공정가치	순확정급여 부채
기초	12,490,425	(9,781,923)	2,708,502
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	319,180	-	319,180
이자비용(이자수익)	41,888	(42,169)	(281)
소계	361,068	(42,169)	318,899
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익	-	(83,539)	(83,539)
재무적가정의 변동	(93,362)	-	(93,362)
경험조정으로 인한 변동	(214,159)	-	(214,159)
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(1,600,000)	(1,600,000)
제도에서 지급한 금액			
회사 지급액	(158,287)	37,874	(120,413)
계열사 전입	-	-	-
기말	12,385,685	(11,469,757)	915,928

(3) 당기 중 퇴직급여 발생액의 배부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기
매출원가	210,578
판매비와관리비	108,321
합계	318,899

(4) 당기말 현재 사외적립자산의 공정가치의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말
정기예금	11,469,757

당기 중 사외적립자산의 실제 수익은 125,708천원입니다.

(5) 당기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구분	당기말
할인율	2.83%
기대임금상승률	4.24%
퇴직율	9.85%

(6) 당기말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	
	증가	감소
할인율의 100 basis point (bp) 변동	(735,831)	789,236
기대임금상승률의 1% 변동	838,880	(692,314)

보험수리적가정들 사이에는 상관관계가 있으므로 가정의 변동이 독립적으로 발생되지 않을 것이기 때문에 상기의 민감도 분석은 확정급여채무의 실제변동을 나타내지 않을 것입니다. 또한 상기의 민감도 분석에서 확정급여채무의 현재가치는 재무상태표상 확정급여채무를 측정하는 데 적용한 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(7) 연결기업은 확정급여형제도와 관련하여 차기에 1,500,000천원(당기: 1,600,000천원)의 기여금을 납부할 것으로 예측하고 있습니다.

21. 자본금

(1) 당기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말
수권주식수	30,000,000주
발행주식수	10,000,000주
액면가액	5,000원
자본금(보통주)	50,000,000

(2) 당기 중 유통주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기
당기초유통주식수	10,000,000
자기주식취득	-
당기말 유통보통주식수	10,000,000

(3) 당기 중 자본금의 변동내역은 없습니다.

22. 자본잉여금 및 기타자본구성요소

(1) 당기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말
주식발행초과금	120,755,135

23. 이익잉여금과 배당금

(1) 당기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말
미처분이익잉여금(주1)	495,495

(주1) 당기말 현재 누적보험수리적이익이 305,027천원 포함되어 있습니다.

24. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말
해외사업환산손익	17,771
합계	17,771

(2) 당기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기
기초	-
해외종속기업재무제표의 환산	17,771
당기말	17,771

25. 수익

(1) 당기 중 발생한 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		당기
고객과의 계약에서 생기는 수익	제품매출액	32,242,175
	상품매출액	14,800,757
	기타매출액	122,033
	소계	47,164,965
기타	운용리스매출액	76,337
합계		47,241,302

상기 수익 중 운용리스 매출은 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무입니다.

(2) 지역정보

당기 중 지역별 수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기
국내	37,820,505
해외	9,420,797
합계	47,241,302

(3) 당기 중 연결기업의 수익의 10% 이상을 차지하는 주요 고객은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

주요고객명	당기
하이트진로(주)	5,449,387
SGC에너지(주)	11,540,359

26. 판매비와 관리비

(1) 당기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기
급여	1,008,957
퇴직급여	108,321
복리후생비	164,231
여비교통비	71,855
통신비	13,706
보험료	8,111
접대비	37,654
광고선전비	408,653
세금과공과	20,107
지급임차료	35,895
감가상각비	223,724
무형자산상각비	120,000
투자부동산감가상각비	12,757
수선비	3,952
수도광열비	12,985
전력비	3,690
건본비	22,462
운반비	1,604,043
지급수수료	946,157
소모품비	62,166
수출제비	458,943
차량유지비	24,774
교육훈련비	6,869
도서인쇄비	18,164
용역비	174,389
대손상각비(환입)	(173,374)
합계	5,399,191

27. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기
(금융수익)	
이자수익	17,207
외환차이	364,675
합 계	381,882
(금융비용)	
이자비용	421,128
외환차이	243,400
합 계	664,528

28. 기타영업외수익

당기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기
외환차익	166,656
외화환산이익	11,791
무형자산손상차손환입	375
잡이익	36,090
합계	214,912

29. 기타영업외비용

당기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기
외환차손	212,071
외화환산손실	306,921
무형자산손상차손	118,600
기부금	6,004
잡손실	14,236
합계	657,832

30. 법인세

(1) 당기 중 법인세비용의 주요 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기
당기법인세비용	
당기법인세부담액	-
이연법인세비용	
기타포괄손익으로 반영된 법인세	(86,033)
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	244,492
총 법인세비용	158,459

(2) 당기 중 회계이익과 법인세비용(이익)의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기
법인세비용차감전순이익	348,927
적용세율(당기: 22%)에 따른 법인세비용	76,764
조정사항	
비공제비용으로 인한 효과	1,902
기타세율차이 등	79,793
소 계	81,695
계속영업 관련하여 당기손익으로 인식된 법인세비용	158,459

(3) 당기 중 기타포괄손익으로 인식된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기
확정급여제도의 재측정요소	(86,033)
합계	(86,033)

(4) 당기말 현재 재무상태표에 인식된 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	기초	당기손익에 인식된 금액	기타포괄손익에 인식된 금액	기말
퇴직급여충당금	1,624,349	62,990	-	1,687,339
퇴직연금	(2,151,083)	(223,501)	-	(2,374,584)
대손충당금	764,750	(49,341)	-	715,409

미수수익	(2,022)	1,632	-	(390)
무형자산평가손실	10,948	(83)	-	10,865
무형자산(기술력)	(792,000)	26,400	-	(765,600)
기계장치 국고보조금	28,897	(14,448)	-	14,449
재고자산평가손실	3,193,417	(146,337)	-	3,047,080
종업원급여	219,014	1,238	-	220,252
확정급여제도의 재측정효과	773,278	-	(86,033)	687,245
배출가스총당부채		16,222	-	16,222
금융총당부채	306,391	(4,042)	-	302,349
현재가치할인차금	61,157	(6,536)	-	54,621
환불부채	88,999	(50)	-	88,949
환불자산	(71,517)	38	-	(71,479)
미지급비용	110,140	(60,270)	-	49,870
리스부채	789,581	(12,427)	-	777,154
사용권자산	(780,935)	15,188	-	(765,747)
보증금	5,500	-	-	5,500
토지 국고보조금	848,100	-	-	848,100
토지 압축기장총당금	(848,100)	-	-	(848,100)
구축물 손상차손누계액	498,059	(15,212)	-	482,847
기계장치 손상차손누계액	1,930,344	(77,853)	-	1,852,491
공구와기구 손상차손누계액	2,475	(178)	-	2,297
집기비품 손상차손누계액	435,883	(29,683)	-	406,200
건물	-	542	-	542
투자부동산(건물)	-	48	-	48
미수금	(12,042)	6,087	-	(5,955)
탄소배출권	(86,104)	26,092	-	(60,012)
기계장치 압축기장총당금	(28,897)	14,448	-	(14,449)
소계	6,918,582	(469,036)	(86,033)	6,363,513
미사용세무상 결손금 및 세액공제 에 대한 이연법인세				
미사용결손금	-	310,577	-	310,577
세액공제	2,925	-	-	2,925
소계	2,925	310,577		313,502
합계	6,921,507	(158,459)	(86,033)	6,677,015

31. 비용의 성격별 분류

당기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	판매비, 관리비	매출원가	합계
제품과 재공품의 변동	-	747,069	747,069
상품의 판매	-	13,815,042	13,815,042
사용된 원재료	-	5,035,406	5,035,406
소모품비	62,166	3,010,804	3,072,970
종업원급여	1,117,277	3,502,420	4,619,697
감가상각비	236,481	3,324,610	3,561,091
지급수수료	946,157	198,209	1,144,366
임차료	35,895	301,846	337,741
기타	3,001,215	10,832,211	13,833,426
합계	5,399,191	40,767,617	46,166,808

32. 주당이익

(1) 기본주당이익 계산에 사용된 당기순이익과 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구분	당기
총기본주당이익 계산에 사용된 지배기업 소유주 귀속 당기순이익	190,468,042
기본주당이익 계산을 위한 가중평균유통보통주식수	10,000,000
기본주당순익	19

(2) 당기 중 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

구분	주식수(주)	적수(일)	주식적수(주)
기초유통주식수	10,000,000	60	600,000,000
주식의 변동	-	-	-
가중평균유통주식수	10,000,000	60	600,000,000

(3) 희석주당순이익

당기 중 희석증권이 존재하지 않으므로, 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

33. 금융상품

당기 중 연결기업의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 산업환경 및 경제환경의 유의적인 변동은 없으며, 금융자산의 분류변경 사항은 없습니다.

(1) 당기말 현재 금융자산의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	8,453,292	8,453,292	8,453,292
단기금융상품	6,000,000	6,000,000	6,000,000
매출채권및기타채권	56,561,043	56,561,043	56,561,043
장기금융상품	2,000	2,000	2,000
기타금융자산	3,009,179	3,009,179	3,009,179
합계	74,025,514	74,025,514	74,025,514

(2) 당기말 현재 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	상각후원가 측정 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	35,675,066	35,675,066	35,675,066
장단기차입금 및 사채	79,800,934	79,800,934	79,800,934
기타금융부채	4,293,645	4,293,645	4,293,645
합계	119,769,645	119,769,645	119,769,645

(3) 당기 중 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	상각후원가 측정 금융상품	합계
금융자산		
이자수익	17,207	17,207
외환차이	364,675	364,675
소계	381,882	381,882
금융부채		
이자비용	421,128	421,128
외환차이	243,400	243,400
소계	664,528	664,528

(4) 금융상품의 공정가치

1) 연결기업은 상각후원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

2) 연결기업은 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

(수준 1) 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서의 (조정되지 않은) 공시가격
 (수준 2) 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함
 (수준 3) 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

(5) 금융자산의 재분류

당기 중 목적이나 사용의 변경으로 인하여 재분류된 금융자산은 없습니다.

(6) 금융위험관리

1) 금융위험요소

연결기업의 재무부서는 영업을 관리하고 국내외 금융시장의 접근을 조직하며, 각 위험의 범위와 규모를 분석한 내부위험보고서를 통하여 연결기업의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있습니다. 이러한 위험들은 시장위험(통화위험, 공정가치이자율위험 및 가격위험 포함), 신용위험, 유동성위험 및 현금흐름이자율위험을 포함하고 있습니다.

2) 시장위험

연결기업의 활동은 주로 환율과 이자율의 변동으로 인한 금융위험에 노출되어 있습니다.

가) 외화위험관리

연결기업은 외화로 표시된 거래를 수행하고 있으므로 환율변동으로 인한 위험에 노출되어 있습니다. 환율변동으로 인한 위험의 노출정도는 통화선도계약을 활용하여 승인된 정책에서 정하는 한도 내에서 관리하고 있습니다.

당기말 현재 연결기업이 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	
	자산	부채
USD	10,676,061	11,188,144
EUR	204,712	-
CNY	3,458,382	-

ㄱ. 외화민감도 분석

연결기업은 주로 미국의 통화(USD) 및 중국의 통화(CNY)에 노출되어 있습니다.

아래 표는 각 외화에 대한 원화 환율의 10% 변동시 민감도를 나타내고 있습니다. 10%는 주요 경영진에게 내부적으로 외환위험 보고서 적용하는 민감도 비율로 환율의 합리적으로 발생가능한 변동에 대한 경영진의 평가를 나타냅니다. 민감도분석은 결제되지 않은 외화표시 화폐성항목만 포함하며, 보고기간 말에 환율이 10% 변동할 경우를 가정하여 외화환산을 조정합니다. 민감도분석은 외부대출뿐만 아니라 대출이 대여자나 차입자의 통화가 아닌 통화로 표시되어 있는 경우에는 연결기업 내의 해외사업장에 대한 대출도 포함하고 있습니다.

당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	
	10% 상승시	10% 하락시
USD	(51,208)	51,208
EUR	20,471	(20,471)
CNY	345,838	(345,838)
합계	315,101	(315,101)

나. 이자율위험관리

연결기업은 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 연결기업은 이자율위험을 관리하기 위하여 고정금리부차입금과변동금리부 차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다. 위험회피활동은 이자율 현황과 정의된 위험성향을 적절히 조정하기 위해 정기적으로 평가되며 최적의 위험회피전략이 적용되도록 하고 있습니다.

금융자산 및 금융부채의 이자율위험 노출정도는 유동성위험관리 주석에서 상세하게 설명하고 있습니다.

ㄱ. 이자율민감도 분석

아래 민감도 분석은 보고기간 말 현재 파생상품 및 비파생상품의 이자율위험노출에 근거하여 수행되었습니다. 변동금리부 부채의 경우 보고기간 말 현재의 잔액이 보고기간 전체에 대하여 동일하다고 가정하여 민감도 분석을 수행하였습니다. 이자율위험을 주요 경영진에게 내부적으로 보고하는 경우 100 basis point (bp) 증감이 사용되고 있으며, 이는 합리적으로 발생가능한 이자율 변동치에 대한 경영진의 평가를 나타냅니다. 연결기업은 이자율에 대한 노출에 대해 다각적인 분석을 실시하고 있으며 이자율이 1% 변동할 경우 손익은 당기에 363,664천원 변동합니다.

3) 신용위험관리

신용위험은 연결기업의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약 조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 연결기업은 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며, 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있을 뿐만 아니라 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하고 재검토 및 담보수준을 재조정하고 있습니다.

당기 중 중요한 손상의 징후나 회수기일이 초과된 매출채권 및 기타금융자산에 포함된 대여금이나 미수금 등은 발생하지 않았으며 연결기업은 당기말 현재 채무불이행 등이 발생할 징후는 낮은 것으로 판단하고 있습니다. 신용위험은 현금및현금성자산, 각종 예금 그리고 파생금융상품 등과 같은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 연결기업은 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만거래를 하고 있습니다.

당기말 현재 연결기업의 신용위험에 대한 최대노출정도에 대한 금융보증계약 및 대출약정 금액은 없으며, 신용위험에 노출된 금융자산 중 금융보증계약 및 대출약정을 제외한 나머지 금융자산은 장부금액이 신용위험에 대한 최대 노출정도를 가장 잘 나타내는 경우에 해당하여는 공시에서 제외하고 있습니다.

4) 유동성위험

연결기업은 적정 유동성의 유지를 위하여 주기적인 자금수지 예측, 조정을 통해 유동성위험을 관리하고 있습니다.

연결기업은 상기에서 언급한 예측을 통해 결정된 대로 여유있는 유동성이 확보될 수 있도록 적절한 만기나 충분한 유동성을 제공해주는 이자부 당좌예금, 정기예금, 수시입출금식 예금 등의 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다.

가. 유동성 및 이자율위험 관련 내역

다음 표는 연결기업의 비파생금융부채에 대한 계약상 잔존만기를 상세하게 나타내고 있습니다. 해당 표는 금융부채의 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 연결기업이 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었습니다. 해당 표는 원금 및 이자의 현금흐름을 모두 포함하고 있습니다. 이자의 현금흐름이 변동이자율에 근거하는 경우, 할인되지 않은 현금흐름은 보고기간 말 현재의 수익률곡선에 근거하여 도출되었습니다. 계약상 만기는 연결기업이 지급을 요구받을 수 있는 가장 빠른 날에 근거한 것입니다.

(단위: 천원)

구분	1년 미만	1년 ~ 5년	5년 이상	합계
매입채무및기타채무	30,628,669	5,046,398	-	35,675,067
변동이자율금융부채	36,366,439	-	-	36,366,439
고정이자율금융부채	44,848,583	-	-	44,848,583
합계(원화)	111,843,691	5,046,398	-	116,890,089

상기 표에 포함된 변동금리부 상품(비파생금융자산 및 금융부채)과 관련된 금액은 변동이자율의 변동이 보고기간 말 현재 결정된 이자율의 추정치와 다르다면 변동될 수 있습니다.

34. 특수관계자 등과의 거래

(1) 당기말 현재 연결기업의 특수관계자 등의 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명
지배기업	SGC에너지(주)
지배기업의 종속기업	SGC이테크건설(주), SGC디벨롭먼트(주), SGC그린파워(주)
기타 특수관계자	삼화리조트(주1)
대규모기업집단체열회사 등(주2)	오씨아이(주), (주)유니드, (주)유니온, 오씨아이페로(주), 오씨아이에스이(주), (주)유니드글로벌상사, 오씨아이정보통신(주), 오씨아이스페셜티(주), (주)디씨알이, (주)유니드엘이디, 오씨아이파워(주), 행복도시태양광발전소(주), OCI INTERNATIONAL INC.(주3) 등

(주1) 연결기업의 대표이사과 동일한 대표이사가 재직중인 회사입니다.

(주2) 동 회사 등은 한국채택국제회계기준 제1024호 문단9에서 정의하는 특수관계자에는 해당하지 않으나, 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단체열회사는 한국채택국제회계기준 제1024호 문단10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자라는 증권선물위원회의 의결사항에 따라 특수관계자로 분류되는 회사 등입니다.

(주3) 대규모기업집단체열회사에 포함된 (주)유니드글로벌상사(구, (주)오씨아이상사)가 100% 지분을 보유하고 있는 해외현지법인입니다.

(2) 당기 중 특수관계자와의 수익·비용등의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	수익거래	비용거래
		매출	기타
지배기업	SGC에너지(주)	11,540,359	6,000
지배기업의 종속기업	SGC디벨롭먼트(주)	-	166,227
	SGC이테크건설(주)	14,252	6,728
합계		11,554,611	178,955

당기의 대규모 기업집단 내 계열회사와의 거래 중 상기의 '특수관계자와의 거래내역'에 포함된 거래를 제외한 나머지 회사 등과의 거래내역(자금거래 및 지분거래는 아래 별도 주석 참고)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	수익거래			비용거래			
	매출	기타	합계	원재료	용역	기타	합계
오씨아이㈜	1,227	-	1,227	791,705	-	-	791,705
오씨아이정보통신㈜	-	-	-	-	20,709	869	21,578
㈜디씨알이	7,016	-	7,016	-	-	-	-
OCI INTERNATIONAL INC.(주1)	-	4,488	4,488	-	-	218,640	218,640
합계	8,244	4,488	12,731	791,705	20,709	219,509	1,031,923

(주1) 연결기업의 대리인으로서 제품 위탁판매를 수행하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 채권·채무잔액(차입금 및 대여금은 제외)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	채권			채무
		매출채권	기타채권	합계	기타채무
지배기업	SGC에너지㈜	8,137,325	546,950	8,684,275	3,300
지배기업의 종속기업	SGC디벨롭먼트㈜	-	540,467	540,467	5,353
	SGC이테크건설㈜	7,782	-	7,782	6,350,952
기타 특수관계자	삼화리조트	-	300,000	300,000	-
	합계	8,145,107	1,387,417	9,532,524	6,359,605

당기말 현재 대규모 기업집단 내 계열회사에 대한 채권·채무잔액(차입금 및 대여금은 제외) 중 상기의 '특수관계자에 대한 채권·채무잔액'에 포함된 금액을 제외한 나머지 회사 등에 대한 채권·채무잔액(차입금 및 대여금은 제외)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	채권	채무		
	매출채권	매입채무	기타채무	합계
오씨아이㈜	1,350	1,308,734	-	1,308,734
오씨아이정보통신㈜	-	-	11,881	11,881
㈜디씨알이	4,528	-	-	-
OCI INTERNATIONAL INC.(주1)	217,600	-	217,600	217,600
합계	223,478	1,308,734	229,481	1,538,214

(주1) 연결기업은 특수관계자와 위탁매출을 실시하고 있으며, 해당 매출채권은 위탁매출을 고려한 이후의 채권금액입니다.

(4) 당기 중 특수관계자 등과의 자금대여거래 및 차입거래는 없습니다.

(5) 당기 중 특수관계자에 대한 지분거래 내역은 없습니다.

35. 담보제공자산

당기말 현재 연결기업의 장·단기차입금 등과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 연결기업의 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산		제공처	채권최고액	장부금액
천안,대구공장	유형자산, 투자부동산	신한은행	71,600,000	45,239,745
		KEB하나은행	37,800,000	
논산공장		산업은행	196,000,000	106,158,473
합 계			305,400,000	151,398,218

36. 연결현금흐름표

(1) 당기 중 영업활동으로 인한 현금흐름 중 영업활동으로 창출된 현금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기
당기순이익	190,468
손익항목의 조정	4,141,195
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(10,387,402)
영업활동으로 창출된 현금	(6,055,739)

(2) 당기 중 영업활동으로 창출된 현금 중에서 손익항목의 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기
손익항목의 조정:	
법인세비용	158,460
이자수익	(17,208)
이자비용	421,128
외화환산손실	315,098
외화환산이익	(254,789)
재고자산평가손실(환입)	(426,335)
퇴직급여	318,899
감가상각비	3,548,334
투자부동산감가상각비	12,757
무형자산상각비	120,000
무형자산손상차손	118,600
무형자산손상차손환입	(375)
대손상각비(환입)	(173,374)
합계	4,141,195

(3) 당기 영업활동으로 창출된 현금 중 영업활동으로 인한 자산부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:	
매출채권의 증가	(9,250,079)
기타채권의 감소	163,792
재고자산의 감소	962,583
기타유동자산의 감소	196,927
매입채무의 증가	2,669,307
기타채무의 감소	(4,851,758)
기타유동부채의 증가	1,341,073
퇴직급여채무의 증가	(1,720,413)
총당부채의 증가	73,738
기타금융부채의 증가	129
기타비유동부채의 증가	27,299
합계	(10,387,402)

(4) 당기 중 요약현금흐름표에 포함되지 않은 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기
건설중인자산의 본계정 대체	14,100
장기미지급금의 유동성 대체	168,366

(5) 당기 중 재무활동에서 발생하는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기 초	현금흐름	비현금 변동			기 말
			환율변동	비용가산	대 체	
(유동부채)						
단기차입금	75,195,468	(1,093,256)	(300,096)	-	-	73,802,116
사채(유동)	6,000,000	-	-	-	-	6,000,000
사채할인발행차금(유동)	(3,237)	-	-	2,055	-	(1,182)
리스부채(유동)	1,280,304	-	(1,480)	-	31,227	1,310,051
(비유동부채)						
리스부채(비유동)	2,594,907	(222,567)	-	9,930	102,324	2,484,594
재무활동으로부터의 총부채	85,067,442	(1,315,823)	(301,576)	11,985	133,551	83,595,579

37. 현금및현금성자산

연결현금흐름표상 현금및현금성자산은 현금, 은행 예치금 등을 포함한 금액입니다. 당기말 현재 연결현금흐름표상의 현금 및 현금성자산은 다음과 같이 연결재무상태표상 관련 항목으로 조정됩니다.

(단위: 천원)

구분	당기말
현금	24,027
보통예금	6,311,850
외화예금	2,117,415
합계	8,453,292

38. 우발채무 및 약정사항

(1) 약정사항

당기말 현재 약정사항은 다음과 같습니다.

(외화단위: USD, 원화단위: 천원)

구분	통화	당기말	금융기관
L/C개설(주1)	USD	20,000,000	KEB하나은행
	USD	4,000,000	NH농협
전자방식 외상매출채권 담보 대출 발행약정	KRW	45,000,000	신한은행

(주1) 당기말 현재 L/C개설과 관련하여 사용한 금액은 USD 6,716 천달러 입니다.

39. 물적분할로 인한 회사설립

지배기업은 SGC에너지주식회사로부터의 물적분할을 통하여 설립된 법인으로서 2020년 10월 31일 분할기일로 하여 2020년 11월 2일자로 설립등기를 완료하였습니다.

물적분할을 통하여 지배기업으로 이전된 자산, 부채 및 자본관련 개시 재무상태표의 주요내역은 다음과 같습니다.

SGC솔루션주식회사

(단위 : 천원)

과목	금액	
자산		
I. 유동자산		114,403,663
1. 현금및현금성자산	16,957,164	
2. 단기금융상품	6,000,000	
3. 매출채권및기타채권	46,439,508	
4. 재고자산	42,868,104	
5. 반환재고회수권	325,075	
6. 상각후원가측정금융자산	853,500	
7. 기타유동자산	960,312	
II. 비유동자산		180,316,163
1. 장기금융상품	2,000	
2. 장기매출채권및기타채권	1,967,677	
3. 상각후원가측정금융자산	2,915,636	
4. 종속기업투자	-	
5. 유형자산	147,380,412	
6. 투자부동산	17,098,425	

7. 무형자산	4,030,505	
8. 이연법인세자산	6,921,508	
자 산 총 계		294,719,826
부채		
I. 유동부채		113,177,482
1. 매입채무및기타채무	32,579,784	
2. 단기차입금및사채	75,982,166	
3. 환불부채	404,541	
4. 기타금융부채	2,598,909	
5. 기타유동부채	1,612,082	
II. 비유동부채		10,787,208
1. 매입채무및기타채무	4,911,058	
2. 순확정급여부채	2,708,502	
3. 기타금융부채	2,881,779	
4. 기타비유동부채	285,870	
부 채 총 계		123,964,691
자본		
I. 자본금	50,000,000	
II. 자본잉여금	120,755,135	
자 본 총 계		170,755,135
부 채 및 자 본 총 계		294,719,826

외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	SGC솔루션주식회사와 그 종속기업			
감사대상 사업연도	2020년 11월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수	-	-	1	-	5	-	5	-	5	-	-	-	16	-
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	-	-	79	-	691	-	218	-	22	-	-	1,010	-
	합계	-	-	79	-	691	-	218	-	22	-	-	1,010	-

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.11.2			1 일
	주요내용	계정별 감사방법 및 절차계획, 중요성 산정 등			
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주	
	2020.11.23~2020.11.27	5 일	2 명	3 명	중요 거래유형 및 중요 공시 절차의 이해, 추적시사의 수행, 통제 테스트 수행, 통제 위험 평가, 입증절차의 설계, 일반감사절차계획
2021.1.25~2021.2.5	10 일	4 명	2 명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 분석적절차, 표본테스트, 일반감사절차 수행, 미반영 감사수정사항 집계, 재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.1.4			1 일
	실사(입회)장소	논산공장, 천안공장, 인천공장			
	실사(입회)대상	재고자산			

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.1.4		1	일
	실사(입회)장소	본사			
	실사(입회)대상	유가증권, 회원권 등			
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회 ○
	기타조회	타처보관조회서			
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회		
	수행시기	2020.11, 2021.02			
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-			
	수행시기	-	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 11월 27일	감사인: 담당이사 외1명 회사: 감사	서면회의	외부감사 계획
2	2021년 02월 05일	감사인: 담당이사 외1명 회사: 감사	서면회의	외부감사 결과